



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

UMS® 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

AMAÇ VE KAPSAM

Muhasebe değişikliklerinin türlerini tanımak

AMAÇ VE KAPSAM

Muhasebe değişikliklerinin türlerini tanımak

Muhasebe ilkelerinde değişikliğin muhasebeleştirilmesi

AMAÇ VE KAPSAM

Muhasebe değişikliklerinin türlerini tanımak

Muhasebe ilkelerinde değişikliğin muhasebeleştirilmesi

Muhasebe tahminlerinde değişikliğin
muhasebeleştirilmesi

AMAÇ VE KAPSAM

Muhasebe değişikliklerinin türlerini tanımak

Muhasebe ilkelerinde değişikliğin
muhassebeleştirilmesi

Muhasebe tahminlerinde değişikliğin
muhassebeleştirilmesi

Muhasebe hatalarının muhassebeleştirilmesi

TEMEL KAVRAMLAR

Muhasebe Politikaları

- bir işletme tarafından finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında uygulanan belirli ilke, esas, gelenek, kural ve uygulamalardır.

TEMEL KAVRAMLAR

Muhasebe Politikaları

- bir işletme tarafından finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında uygulanan belirli ilke, esas, gelenek, kural ve uygulamalardır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

- muhasebe sürecinde kullanılan bir tahminin revizyonu. Bu tür bir değişiklik, finansal tabloların periyodik sunumunun doğasında vardır ve yeni veya ek bilgi ve deneyimlerin sonucu olarak ortaya çıkar.

TEMEL KAVRAMLAR

Muhasebe Politikaları

- bir işletme tarafından finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında uygulanan belirli ilke, esas, gelenek, kural ve uygulamalardır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

- muhasebe sürecinde kullanılan bir tahminin revizyonu. Bu tür bir değişiklik, finansal tabloların periyodik sunumunun doğasında vardır ve yeni veya ek bilgi ve deneyimlerin sonucu olarak ortaya çıkar.

Raporlayan İşletmedeki Değişiklikler

- raporlanan şirketin türünde değişiklik. Birçok şirket, ana şirketin başka yan kuruluşlara sahip olması nedeniyle konsolide bir şekilde faaliyet göstermektedir. Bir şirketin bir yan kuruluş satın alması veya bir yan kuruluşu satması durumunda, raporlayan işletme değişmiştir.

TEMEL KAVRAMLAR

Muhasebe Politikaları

- bir işletme tarafından finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında uygulanan belirli ilke, esas, gelenek, kural ve uygulamalardır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

- muhasebe sürecinde kullanılan bir tahminin revizyonu. Bu tür bir değişiklik, finansal tabloların periyodik sunumunun doğasında vardır ve yeni veya ek bilgi ve deneyimlerin sonucu olarak ortaya çıkar.

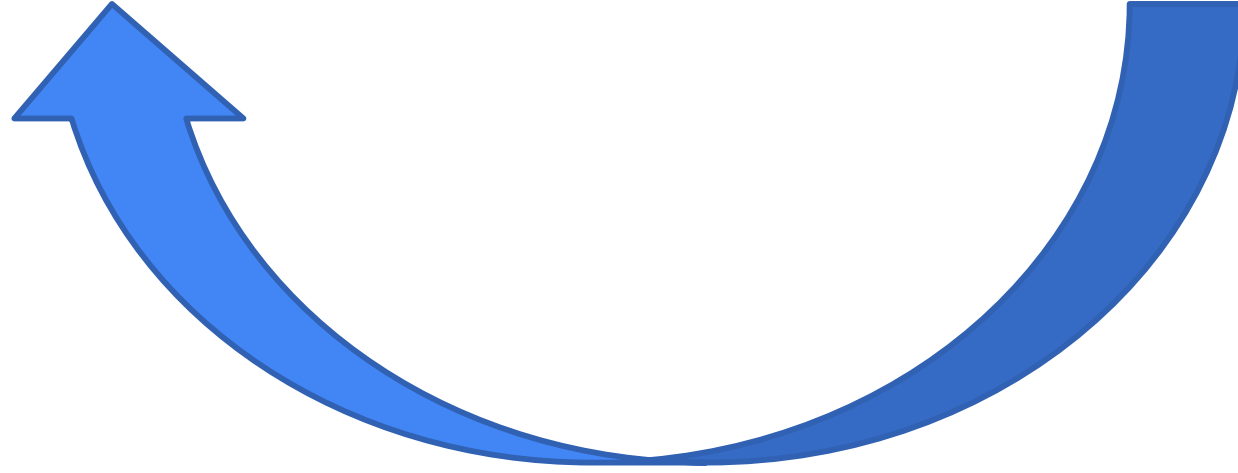
Raporlayan İşletmedeki Değişiklikler

- raporlanan şirketin türünde değişiklik. Birçok şirket, ana şirketin başka yan kuruluşlara sahip olması nedeniyle konsolide bir şekilde faaliyet göstermektedir. Bir şirketin bir yan kuruluş satın alması veya bir yan kuruluşu satması durumunda, raporlayan işletme değişmiştir.

Hatalar

- matematiksel hatalar, muhasebe politikalarının uygulanmasındaki hatalar veya finansal tablolar hazırlanırken var olan gerçeklerin gözden kaçması veya kötüye kullanılması sonucu oluşan hatalar

MUHASEBE POLİTİKALARI VE HATALARIN DÜZELTİLMESİ



Geriye dönük

MUHASEBE TAHMİNLERİ



İleriye dönük

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİK

- Bir işletmenin bir muhasebe politikasını değiştirmesine ancak aşağıdaki durumlarda izin verilir:
- bir standart veya yorumun gerektirdiği; veya
- işlemlerin, diğer olayların veya koşulların işletmenin finansal durumu, finansal performansı veya nakit akışları üzerindeki etkileri hakkında güvenilir ve daha ilgili bilgiler sağlayan finansal tablolar hazırlanabilmesi ile

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİK ÖRNEĞİ

Bir Alman şirketi, stok değerlendirme yöntemini FIFO'dan ağırlıklı ortalamaya çevirmenin daha iyi olacağını belirlemiştir. Her bir yöntem için stok bakiyeleri şunlardı:

	FIFO	Ağırlıklı Ortalama
31 Aralık 2019	174.000 PB	
31 Aralık 2020	181.000 PB	
Finansal tablolarında, bu muhasebe değişikliğinin kümülatif etkisi olarak ne olacaktır?		

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİK ÖRNEĞİ

Bir Alman şirketi, stok değerlendirme yöntemini FIFO'dan ağırlıklı ortalamaya çevirmenin daha iyi olacağını belirlemiştir. Her bir yöntem için stok bakiyeleri şunlardı:

	FIFO	Ağırlıklı Ortalama
31 Aralık 2019	174.000 PB	
31 Aralık 2020	181.000 PB	
Finansal tablolarında, bu muhasebe değişikliğinin kümülatif etkisi olarak ne olacaktır?		

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİK ÖRNEĞİ

Bir Alman şirketi, stok değerlendirme yöntemini FIFO'dan ağırlıklı ortalamaya çevirmenin daha iyi olacağını belirlemiştir. Her bir yöntem için stok bakiyeleri şunlardı:

	FIFO	Ağırlıklı Ortalama
31 Aralık 2019	174.000 PB	177.000 PB
31 Aralık 2020	181.000 PB	183.000 PB
Finansal tablolarında, bu muhasebe değişikliğinin kümülatif etkisi olarak ne olacaktır?	31.12.2019	
Raporlanan Tutar (FIFO)	174.000 PB	
Ağırlıklı Ortalama Yöntemi	177.000 PB	
Fark	+ 3.000 PB	

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİK ÖRNEĞİ

Bir Alman şirketi, stok değerlendirme yöntemini FIFO'dan ağırlıklı ortalamaya çevirmenin daha iyi olacağını belirlemiştir. Her bir yöntem için stok bakiyeleri şunlardı:

	FIFO	Ağırlıklı Ortalama
31 Aralık 2019	174.000 PB	177.000 PB
31 Aralık 2020	181.000 PB	183.000 PB
Finansal tablolarında, bu muhasebe değişikliğinin kümülatif etkisi olarak ne olacaktır?	31.12.2019	31.12.2020
Raporlanan Tutar (FIFO)	174.000 PB	181.000 PB
Ağırlıklı Ortalama Yöntemi	177.000 PB	183.000 PB
Fark	+ 3.000 PB	+ 2.000 PB

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİK ÖRNEĞİ

Stoklar	2.000 PB
Satılan Malın Maliyeti	1.000 PB
Dağıtılmamış Kârlar	3.000 PB

Muhasebe Tahminlerinde Değişikliğin Muhasebeleştirilmesi

UMS Standardı 8'in uygulanması, bir şirketin tahsil edilemeyen alacak hesapları, envanter eskimesi, yararlı ömürler ve amortismanına tabi varlıkların kalıntı değerleri, geri kazanılabilir maden rezervleri, garanti maliyetleri, emeklilik maliyetleri ve olmasını beklediği süreler gibi kalemler için tahminler yapmasını gerektirir.

Muhasebe Tahminlerinde Değişikliğin Muhasebeleştirilmesi - Örnek

1 Ocak 2019'da X şirketi, maliyeti 100.000 PB olan ve faydalı ömrü 20 yıl olan bir sabit kıymet satın aldı. Ayrıca hurda değeri 2.000 PB'dir. 2022 yılında, hurda değerin 2.200 PB olduğu, toplam faydalı ömüründe 20 yıldan 16 yıla indiği şeklinde bir tahmin değişikliği yapıldı.

Muhasebe Tahminlerinde Değişikliğin Muhasebeleştirilmesi - Örnek

Doğrusal amortisman yönteminin kullanıldığı dikkate alındığında, amortisman gideri şu şekildedir:

$$(100.000 \text{ PB} - 2.000 \text{ PB} / 20 \text{ yıl} = 4.900 \text{ PB})$$

Muhasebe Tahminlerinde Değişikliğin Muhasebeleştirilmesi - Örnek

Doğrusal amortisman yönteminin kullanıldığı dikkate alındığında, amortisman gideri şu şekildedir:

01 Ocak 2019'daki defter değeri (Başlangıç maliyeti) 100.000 PB

Eksi: birikmiş amortisman

(100.000 PB – 2.000 PB / 20 yıl = 4.900 PB x 3 yıl) = 14.700 PB

Net Defter değeri = 100.000 PB – 14.700 PB = 85.300 PB

Muhasebe Tahminlerinde Değişikliğin Muhasebeleştirilmesi - Örnek

Doğrusal amortisman yönteminin kullanıldığı dikkate alındığında, amortisman gideri şu şekildedir:

01 Ocak 2019'daki defter değeri (Başlangıç maliyeti) 100.000 PB

Eksi: birikmiş amortisman

(100.000 PB – 2.000 PB / 20 yıl = 4.900 PB x 3 yıl) = 14.700 PB

Net Defter değeri = 100.000 PB – 14.700 PB = 85.300 PB

Eksi: Yeni hurda değeri 2.200 PB

Yeni Bakiye = 85.300 PB – 2.200 PB = 83.100 PB

Amortisman tabi maliyet / Yeni ömür = 83.100 PB / 13 yıl = 6.392,30 PB

Amortisman gideri 6.392,30 PB

HATALARDAKİ DÜZELTMELERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Hatalar aşağıdaki nedenler ile ortaya çıkabilir:

- Tanıma
- Ölçüm, veya
- Finansal tabloların unsurlarının açıklanması

HATALARDAKİ DÜZELTMELERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ - ÖRNEK

Sun İşletmesi, Sweet İşletmesi'ni 1 Ocak 2016'da satın aldı. Patentler 100.000 PB tutarında kaydedildi ve amortismanına tabi tutulmadı. Bu patentlerin faydalı ömürlerinin 20 yıl olduğu tahmin ediliyor.

HATALARDAKİ DÜZELTMELERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ - ÖRNEK

Sun İşletmesi, Sweet İşletmesi'ni 1 Ocak 2016'da satın aldı. Patentler 100.000 PB tutarında kaydedildi ve amortismanına tabi tutulmadı. Bu patentlerin faydalı ömürlerinin 20 yıl olduğu tahmin ediliyor. 2018 yılı sonundaki hata düzeltmesi:

* (100.000 PB/20 yıl = 5.000 PB x 1 yıl 2018 için)

** (5.000 x 2 yıl 2016 ve 2017 için)

KAPANIŞ KAYITLARINDAKİ HATALAR - ÖRNEK

Sun İşletmesi, Sweet İşletmesi'ni 1 Ocak 2016'da satın aldı. Patentler 100.000 PB tutarında kaydedildi ve amortismanına tabi tutulmadı. Bu patentlerin faydalı ömürlerinin 20 yıl olduğu tahmin ediliyor. 2018 yılı sonundaki hata düzeltmesi:

Amortisman Gideri	5.000 PB*
Dağıtılmamış Kârlar	10.000 PB**
Patentler	15.000 PB

* (100.000 PB/20 yıl = 5.000 PB x 1 yıl 2018 için)

** (5.000 x 2 yıl 2016 ve 2017 için)

KAPANIŞ KAYITLARINDAKİ HATALAR - ÖRNEK

Bir üretim şirketi, yıl sonunda üç kapanış kaydı hazırlar. İlk kayıta dağıtılmamış karlar borçlandırılır ve hizmet geliri alacaklandırılır.

#1 Dağıtılmamış Kârlar 65.350 PB

Hizmet Geliri

65.350 PB

KAPANIŞ KAYITLARINDAKİ HATALAR - ÖRNEK

Bir üretim şirketi, yıl sonunda üç kapanış kaydı hazırlar. İlk kayıta dağıtılmamış karlar borçlandırılır ve hizmet geliri alacaklandırılır.

#1 Dağıtılmamış Kârlar 65.350 PB

Hizmet Geliri 65.350 PB

#2 Dağıtılmamış Kârlar 39.200 PB

Pazarlama Gideri 10.400 PB

Kira Gideri 4.500 PB

Ücret Gideri 18.800 PB

Ofis Malzemesi Gideri 4.500 PB

KAPANIŞ KAYITLARINDAKİ HATALAR - ÖRNEK

Bir üretim şirketi, yıl sonunda üç kapanış kaydı hazırlar. İlk kayıta dağıtılmamış karlar borçlandırılır ve hizmet geliri alacaklandırılır.

#1 Dağıtılmamış Kârlar 65.350 PB

Hizmet Geliri 65.350 PB

#2 Dağıtılmamış Kârlar 39.200 PB

Pazarlama Gideri 10.400 PB

Kira Gideri 4.500 PB

Ücret Gideri 18.800 PB

Ofis Malzemesi Gideri 4.500 PB

#3 Dağıtılmamış Kârlar 2.000 PB

Ödenecek Temettüleri 2.000 PB

KAPANIŞ KAYITLARINDAKİ HATALAR - ÖRNEK

Çözüm:

1. Bu kayıt terstir. Doğru kayıt şöyle olacaktır:

Hizmet Geliri 65.350 PB

Dağıtılmamış Karlar 65.350 PB

KAPANIŞ KAYITLARINDAKİ HATALAR - ÖRNEK

Çözüm:

1. Bu kayıt terstir. Doğru kayıt şöyle olacaktır:

Hizmet Geliri	65.350 PB	
	Dağıtılmamış Karlar	65.350 PB

2. Borçlar, bu kayıttaki alacaklara eşit değildir. Dağıtılmamış karlar 39.200 PB değil, 38.200 PB olarak borçlandırılmalıdır.

Dağıtılmamış Karlar	38.200 PB	
	Pazarlama Gideri	10.400 PB
	Kira Gideri	4.500 PB
	Ücret Gideri	18.800 PB
	Ofis Malzemesi Gideri	4.500 PB

KAPANIŞ KAYITLARINDAKİ HATALAR - ÖRNEK

Çözüm:

1. Bu kayıt terstir. Doğru kayıt şöyle olacaktır:

Hizmet Geliri 65.350 PB

Dağıtılmamış Karlar 65.350 PB

2. Borçlar, bu kayıttaki alacaklara eşit değildir. Dağıtılmamış karlar 39.200 PB değil, 38.200 PB olarak borçlandırılmalıdır.

3. Bu kayıt yanlıştır. Ödenecek Temettüler yıl sonunda kapatılmamıştır. Kapanış kaydında yalnızca Temettü hesabı alacaklandırılır.

MUHASEBE DEĞİŞİKLİKLERİ VE HATA DÜZELTMELERİNİN RAPORLANMASI PROSEDÜRLERİNİN ÖZETİ

I. Tahmindeki değişiklik

Muhasebe işlemleri:

1. Mevcut dönem sonuçlarını veya mevcut ve gelecek dönem sonuçlarını düzeltin.

MUHASEBE DEĞİŞİKLİKLERİ VE HATA DÜZELTMELERİNİN RAPORLANMASI PROSEDÜRLERİNİN ÖZETİ

I. Tahmindeki değişiklik

Muhasebe işlemleri:

1. Mevcut dönem sonuçlarını veya mevcut ve gelecek dönem sonuçlarını düzeltin.
2. Ayrı bir kümülatif düzeltme veya yeniden düzenlenmiş finansal tablolar gerektirmez.

MUHASEBE DEĞİŞİKLİKLERİ VE HATA DÜZELTMELERİNİN RAPORLANMASI PROSEDÜRLERİNİN ÖZETİ

I. Tahmindeki değişiklik

Muhasebe işlemleri:

1. Mevcut dönem sonuçlarını veya mevcut ve gelecek dönem sonuçlarını düzeltin.
2. Ayrı bir kümülatif düzeltme veya yeniden düzenlenmiş finansal tablolar gerektirmez.

II. Muhasebe politikalarında değişiklik

Muhasebe işlemleri:

1. Bir UFRS Standardı farklı politikaların uygun olabileceği kalemlerin sınıflandırılmasını özel olarak gerektirmediği veya buna izin vermediği sürece, işletme benzer işlemler, diğer olaylar ve koşullar için muhasebe politikalarını tutarlı bir şekilde seçer ve uygular.

MUHASEBE DEĞİŞİKLİKLERİ VE HATA DÜZELTMELERİNİN RAPORLANMASI PROSEDÜRLERİNİN ÖZETİ

I. Tahmindeki değişiklik

Muhasebe işlemleri:

1. Mevcut dönem sonuçlarını veya mevcut ve gelecek dönem sonuçlarını düzeltin.
2. Ayrı bir kümülatif düzeltme veya yeniden düzenlenmiş finansal tablolar gerektirmez.

II. Muhasebe politikalarında değişiklik

Muhasebe işlemleri:

1. Bir UFRS Standardı farklı politikaların uygun olabileceği kalemlerin sınıflandırılmasını özel olarak gerektirmediği veya buna izin vermediği sürece, işletme benzer işlemler, diğer olaylar ve koşullar için muhasebe politikalarını tutarlı bir şekilde seçer ve uygular.
2. Bir UFRS Standardı böyle bir sınıflandırmayı gerektiriyorsa veya buna izin veriyorsa, uygun bir muhasebe politikası seçilmeli ve her kategoriye tutarlı bir şekilde uygulanmalıdır.

MUHASEBE DEĞİŞİKLİKLERİ VE HATA DÜZELTMELERİNİN RAPORLANMASI PROSEDÜRLERİNİN ÖZETİ

III. İşletme Birleşmesinden Sonra Proforma Açıklamalar

Muhasebe işlemleri:

1. İşletme birleşmesinden sonraki proforma açıklamalar için; Birleşme hem birleşme yılının hem de bir önceki yılın başında gerçekleşmiş gibi, birleşme yılı ve önceki yıl gelirleri ve net gelir için ek bir açıklama sağlar.

MUHASEBE DEĞİŞİKLİKLERİ VE HATA DÜZELTMELERİNİN RAPORLANMASI PROSEDÜRLERİNİN ÖZETİ

III. İşletme Birleşmesinden Sonra Proforma Açıklamalar

Muhasebe işlemleri:

1. İşletme birleşmesinden sonraki proforma açıklamalar için; Birleşme hem birleşme yılının hem de bir önceki yılın başında gerçekleşmiş gibi, birleşme yılı ve önceki yıl gelirleri ve net gelir için ek bir açıklama sağlar.

IV. Hata düzeltmeleri

Muhasebe işlemleri:

1. Bir dönemde bir hata tespit edilirse, normal muhasebe döngüsü ayarlamaları yoluyla hesaplar düzeltilir.

MUHASEBE DEĞİŞİKLİKLERİ VE HATA DÜZELTMELERİNİN RAPORLANMASI PROSEDÜRLERİNİN ÖZETİ

III. İşletme Birleşmesinden Sonra Proforma Açıklamalar

Muhasebe işlemleri:

1. İşletme birleşmesinden sonraki proforma açıklamalar için; Birleşme hem birleşme yılının hem de bir önceki yılın başında gerçekleşmiş gibi, birleşme yılı ve önceki yıl gelirleri ve net gelir için ek bir açıklama sağlar.

IV. Hata düzeltmeleri

Muhasebe işlemleri:

1. Bir dönemde bir hata tespit edilirse, normal muhasebe döngüsü ayarlamaları yoluyla hesaplar düzeltilir.

2. Sonraki bir dönemde bir hata tespit edilirse, bu hatalardan etkilenen yıllar için Dağıtılmamış Kârlar bakiyesinde doğrudan önceki dönem düzeltmeleri yaparak maddi hataların etkisi düzeltilir. Hatanın finansal tablolarda sunulmayan bir yıllla ilgili olması durumunda, sunulan en erken yıl için dağıtılmamış kârlar bakiyesi düzeltilir. Karşılaştırmalı finansal tablolarda sunulan her bir kalemi de düzeltilir.

MUHASEBE DEĞİŞİKLİKLERİ VE HATA DÜZELTMELERİNİN RAPORLANMASI PROSEDÜRLERİNİN ÖZETİ

III. İşletme Birleşmesinden Sonra Proforma Açıklamalar

Muhasebe işlemleri:

1. İşletme birleşmesinden sonraki proforma açıklamalar için; Birleşme hem birleşme yılının hem de bir önceki yılın başında gerçekleşmiş gibi, birleşme yılı ve önceki yıl gelirleri ve net gelir için ek bir açıklama sağlar.

IV. Hata düzeltmeleri

Muhasebe işlemleri:

1. Bir dönemde bir hata tespit edilirse, normal muhasebe döngüsü ayarlamaları yoluyla hesapları düzeltilir.
2. Sonraki bir dönemde bir hata tespit edilirse, bu hatalardan etkilenen yıllar için Dağıtılmamış Kârlar bakiyesinde doğrudan önceki dönem düzeltmeleri yaparak maddi hataların etkisi düzeltilir. Hatanın finansal tablolarda sunulmayan bir yıllla ilgili olması durumunda, sunulan en erken yıl için dağıtılmamış kârlar bakiyesi düzeltilir. Karşılaştırmalı finansal tablolarda sunulan her bir kalemi de düzeltilir.
3. Daha önce yayınlanan finansal tablolarda bir hata tespit edildiğinde, hatanın niteliği, finansal tablolar üzerindeki etkisi ve cari dönem gelirleri ve hisse başı kâr üzerindeki etkisi açıklanmalıdır.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union